

**Ali Salem Alothri**  
**Chartered Accountants**  
License No. 688  
Kingdom of Saudi Arabia



**علي سالم العذري**  
**محاسبون قانونيون**  
ترخيص رقم ٦٨٨  
المملكة العربية السعودية

مؤسسة مهار الفن للمقاولات  
مؤسسة فردية سعودية  
" الرياض "  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

Chartered Accountants

Salahuddin Al Ayoubi Street - Malaz,  
P.O. 4018 - Postal Code 12642  
Telephone: +966 11 2912237  
a.alothri@alothricpa.com  
www.alothricpa.com

شارع صلاح الدين الأيوبي - حي الملز  
ص.ب. ٤٠١٨ الرمز البريدي ١٢٦٤٢  
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٩١٢٢٣٧  
a.alothri@alothricpa.com  
www.alothricpa.com

مؤسسة مهار الفن للمقاولات  
مؤسسة فردية سعودية  
" الرياض "  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

الفهرس

- تقرير مراجع الحسابات المستقل

جدول

أ	٢٠١٩/١٢/٣١ م	- قائمة المركز المالي في
ب	٢٠١٩/١٢/٣١ م	- قائمة الدخل للسنة المالية المنتهية في
ج	٢٠١٩/١٢/٣١ م	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في
د	٢٠١٩/١٢/٣١ م	- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في

صفحة

١٠ - ١

- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٨)

\*\*&&\*\*\*

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

مؤسسة مهار الفن للمقاولات  
مؤسسة فردية سعودية / الرياض

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة مهار الفن للمقاولات - مؤسسة فردية سعودية / الرياض والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧)، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي لمؤسسة مهار الفن للمقاولات - مؤسسة فردية سعودية / الرياض، كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمور أخرى:

تم تزويدنا بالارصدة الافتتاحية من قبل إدارة المؤسسة للسنة المنتهية ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

أمور المراجعة الرئيسية:

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الأهمية الرئيسية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١م وقد تناولنا هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل عند تكوين رأينا فيها ولم نقم بتقديم رأي منفصل عنها وتتضمن أمور المراجعة الرئيسية الآتي:

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

(تابع) تقرير المراجع المستقل لمؤسسة مهار الفن للمقاولات

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة في المؤسسة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المؤسسة

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :**

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري عندما يكون موجودا. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

**تقرير على المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى :**

- تحتفظ المنشأة بسجلات محاسبية منظمة، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

مكتب علي سالم العذري  
محاسبون قانونيون





التاريخ : ٢٠٢١/٠٦/٢٩م

الموافق: ١٤٤٢/١١/١٩ هـ

علي سالم العذري  
محاسب قانوني (٦٨٨)

جدول " أ "

مؤسسة مهار الفن للمقاولات

مؤسسة فردية سعودية

قائمة المركز المالي في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩م

	إيضاح	ريــــــــال
<u>الموجودات</u>		
<u>الموجودات المتداولة</u>		
النقد والأموال المماثلة للنقد	٥	٢٢,٤٩٩
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٦	١,١٥٤,٠٤٧
<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>		<u>١,١٧٦,٥٤٦</u>
<u>موجودات غير متداولة</u>		
صافي ممتلكات والآت ومعدات	٧	١٤,٥٧١
<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>		<u>١٤,٥٧١</u>
<u>مجموع الموجودات</u>		<u>١,١٩١,١١٧</u>
<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>		
<u>المطلوبات المتداولة</u>		
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٨	٦٦,٤٨٠
مخصص الزكاة الشرعية	٩ - أ	٢٣,١٠١
<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>		<u>٨٩,٥٨١</u>
<u>مطلوبات غير متداولة</u>		
مستحق الي اطراف ذات علاقة	١٠	١٨٦,٣٨٤
مخصص منافع الموظفين	١١	١٥,٢٣١
<u>مجموع المطلوبات غير المتداولة</u>		<u>٢٠١,٦١٥</u>
<u>مجموع المطلوبات</u>		<u>٢٩١,١٩٦</u>
<u>حقوق الملكية</u>		
رأس المال		٢٥,٠٠٠
الأرباح ( الخسائر ) المستبقاة		٨٧٤,٩٢١
<u>مجموع حقوق الملكية</u>		<u>٨٩٩,٩٢١</u>
<u>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</u>		<u>١,١٩١,١١٧</u>

\* تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جدول " ب "

مؤسسة مهار الفن للمقاولات

مؤسسة فردية سعودية

قائمة الدخل والدخل الشامل

عن الفترة المالية من ١ / ٠١ / ٢٠١٩ م الى ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ م

	<u>ريــــــــال</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>
ايرادات النشاط	٣,٠٢٤,٤١٨	
مصروفات النشاط	(١,٧٥٦,٢٣٩)	١٢
<u>إجمالي ربح النشاط</u>	<u>١,٢٦٨,١٧٩</u>	
يخصم		
المصروفات العمومية والإدارية	(٣٧٠,١٥٧)	١٣
صافي ربح العام من النشاط التشغيلي	٨٩٨,٠٢٢	
<u>صافي ربح ( خسائر ) العام قبل الزكاة الشرعية- جدول / د</u>	<u>٨٩٨,٠٢٢</u>	
الزكاة الشرعية - مكون	(٢٣,١٠١)	٩ - ب
<u>صافي ربح ( خسائر ) العام - جدول / ج</u>	<u>٨٧٤,٩٢١</u>	
الدخل الشامل الأخر		
بنود سيعاد تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة	---	
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة	---	
مجموع ربح الدخل الشامل للسنة	٨٧٤,٩٢١	

\*تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جدول " ج "

مؤسسة مهار الفن للمقاولات  
مؤسسة فردية سعودية  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

	أرباح (خسائر) مبقاه	رأس المال	المجموع
	<u>ريال</u>	<u>ريال</u>	<u>ريال</u>
الرصيد في ٢٠١٩/٠١/٠١ م	--	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
مسحوبات أرباح	--	--	--
صافي ربح ( خسائر ) العام	٨٧٤,٩٢١	--	٨٧٤,٩٢١
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	٨٧٤,٩٢١	٢٥,٠٠٠	٨٩٩,٩٢١
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

\* تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جدول " د "

<u>مؤسسة مهار الفن للمقاولات</u>	
<u>مؤسسة فردية سعودية</u>	
<u>قائمة التدفقات النقدية</u>	
<u>للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	
	<u>ريــــــــال</u>
<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>	
صافي أرباح ( خسائر) العام قبل الزكاة الشرعية – جدول / ب	٨٩٨,٠٢٢
استهلاك ممتلكات والالات والمعدات	١,٦١٩
	<hr/>
صافي الربح قبل التغيرات في رأس المال	٨٩٩,٦٤١
	<hr/> <hr/>
أرصدة مدينة أخرى	(١,١٥٤,٠٤٧)
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٦٦,٤٨٠
مستحق من أطراف ذات علاقة	--
مخصص منافع الموظفين	١٥,٢٣١
	<hr/>
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	(١٧٢,٦٩٥)
	<hr/> <hr/>
<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>	
<u>الأنشطة التمويلية</u>	
	<hr/>
صافي (اضافات) استبعادات الممتلكات والمعدات	(١٦,١٩٠)
	<hr/>
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(١٦,١٩٠)
<u>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</u>	<hr/> <hr/>
رأس المال	٢٥,٠٠٠
مستحق الي أطراف ذات علاقة	١٨٦,٣٨٤
	<hr/>
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	٢١١,٣٨٤
	<hr/> <hr/>
مجموع النقد المتوفر من جميع الانشطة	٢٢,٤٩٩
	<hr/>
النقد والنقد المعادل في بداية السنة	--
	<hr/>
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة	٢٢,٤٩٩
	<hr/> <hr/>

\* تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



مؤسسة مهار الفن للمقاولات  
مؤسسة فردية سعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

**١ - الكيان القانوني ونشاط المؤسسة**

تم تأسيس مؤسسة مهار الفن للمقاولات - مؤسسة فردية سعودية ، بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٧٩٠٤٩ صادر من مدينة الرياض بتاريخ : ٠١ / ٠٨ / ١٤٣٧ هـ

**النشاط :** صيانة وتشغيل اعمال المياه والصرف الصحي ، إنشاء الطرق ، الاعمال الترابية لإنشاء الطرق وتشمل ( الردم والتسوية والدك ) صيانة وتشغيل أنظمة التكييف المركزي وصيانة وتشغيل أنظمة التبريد .

**٢ - أسس إعداد القوائم المالية وأهم السياسات المحاسبية**

المعايير المحاسبية المتبعة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير العرض والإفصاح العام المعتمد من قبل وزارة التجارة والصناعة وتطبق المنشأة معايير المحاسبة الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبناء على التكلفة التاريخية . ويتم استخدام أساس الاستحقاق تسجيل كافة المعاملات المالية للمنشأة مع افتراض استمرارية النشاط متخذة الريال السعودي وحدة قياس نقدي لمعاملتها المالية .

التغير في التقديرات المحاسبية وتقييمها

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام تقديرات محاسبية معينة بجانب قيام الإدارة بتقييم الأسلوب المتبع في تطبيق السياسات المحاسبية للمؤسسة .

تقييم الإدارة

قامت الإدارة بدراسة تطبيق السياسات المحاسبية للمؤسسة وأجرت التقييم اللازم عليها ، ويعود بعض منها إلى تقديرات كان لها تأثير هام على الأرقام التي ظهرت بالقوائم المالية .

**٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية**

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية استخدام التقديرات والافتراضات المحاسبية التي تؤثر على المبالغ التي تثبت بها الأصول والالتزامات وكذلك الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية . ويمكن ان يكون التقدير مطلوباً أيضاً للديون المعدومة أو لتقييم المخزون أو تقدير العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات بغرض احتساب استهلاكها . وعلى الرغم من ان هذه التقديرات المحاسبية تقوم على أساس المعلومات المتوفرة لدى الإدارة إلا أن نتائجها الفعلية النهائية قد تختلف اختلافاً غير جوهري عن هذه التقديرات ولا يقلل هذا من درجة الاعتماد عليها أو الوثوق بها .

مؤسسة مهار الفن للمقاولات  
مؤسسة فردية سعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة بمعرفة إدارة المؤسسة موضح ملخصها أدناه:

١/٤ تحويل العملات الأجنبية

يتم قيد المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة المستخدمة في معاملات المؤسسة ، ويتم قيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة أما الموجودات والمطلوبات المثبتة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية يتم تحويلها إلى الريالات السعودية طبقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ، ويتم معالجة الأرباح والخسائر الناتجة عن فروقات أسعار العملات الأجنبية بإضافتها إلى / أو تحميلها على قائمة الدخل ، والبنود غير النقدية وبالعملة الأجنبية والتي تم قياسها بالتكلفة التاريخية يتم تحويلها باستخدام سعر التحويل السائد في تاريخ اقتنائها .

٢/٤ النقد والأموال المماثلة للنقد

يتكون النقد والأموال المماثلة للنقد من أرصدة النقد بالبنوك والصندوق والبنود الأخرى التي يمكن تحويلها إلى نقدية ويكون تاريخ استحقاقها ثلاثة شهور أو أقل من ذلك بحيث يكون خطر التغيير في قيمتها ضئيلاً. ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد والأموال المماثلة للنقد من أرصدة النقد بالبنوك والصندوق ، وتم إعدادها وفقاً للطريقة غير المباشرة مع مراعاة استبعاد أثر المعاملات غير النقدية.

٣/٤ العلاء والذمم المدينة الأخرى

الذمم التجارية المدينة هي المبالغ المستحقة من العلاء عن البضائع أو الخدمات المقدمة وتسجل الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى بقيمة المعاملة عند حدوثها ، تظهر بعد خصم مخصص الإنخفاض في قيمتها إن وجد ، والذي يتم احتسابه عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المؤسسة لن تتمكن من تحصيل كامل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأساسية للمعاملات ، وفي تاريخ القوائم المالية يتم إعادة النظر في المبالغ الدفترية للذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى لتحديد الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة ويتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الدخل.

مؤسسة مهار الفن للمقاولات  
مؤسسة فردية سعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٤/٤ صافي الممتلكات والمعدات -

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد حسم مجمع استهلاكها وأي انخفاض في قيمتها إن وجد- وتتضمن تلك التكلفة جميع النفقات المباشرة لإقتناء الأصول من مواد وعمالة وأي نفقات أخرى لتجهيزها وتشغيلها للغرض الذي أقتنيت من أجله ، ويبدأ استهلاك الأصل عندما يكون جاهزاً للإستخدام ويتم التوقف عن استهلاكه عند البيع أو الاستبعاد أو عند الإحتفاظ به كمتاح لغرض البيع - يتم إلغاء الاعتراف بقيمة أي أصل عند بيعه أو استبعاده عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه ويتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة بتحميلها على قائمة الدخل .  
 - يتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للأصول ونسب استهلاكها في تاريخ القوائم المالية وتعديلها كلما كان ذلك ملائماً ، وطبقاً للنسب السنوية التالية :

١٥%

• أثاث ومفروشات

٥/٤ الموردين والذمم الدائنة الأخرى والمصروفات المستحقة

تمثل قيمة الإلتزامات المتوجب سدادها مستقبلاً على أساس شروط الإلتزام العادية لموردي البضاعة ومقدمي الخدمات وكذلك المصروفات المستحقة ويتم إثباتها بالقيمة العادلة سواء قدمت أو لم تقدم بها فواتير.

٦/٤ تعويض منافع العاملين

تم احتساب الإلتزام المتعلق بتعويض منافع العاملين للموظفين بالمؤسسة باستخدام منهج مبسط مراعاة للتكلفة والجهد الغير مبرر لهما ، حيث تم تطبيق نظام العمل السعودي واحتساب القيمة على أساس مدة الخدمة التراكمية لكل موظف في تاريخ القوائم المالية وتحميل ما يخص العام على قائمة الدخل.

٧/٤ تحقق الإيرادات

يتم إثبات الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي ستحصل عليه المؤسسة لبيع سلع أو خدمات

وتظهر

المبيعات بالصافي بعد خصم أي مردودات أو خصومات ويتم الإعتراف بالإيراد من خلال:

- تحديد العقود مع العملاء .
- تحديد الإلتزامات في العقود .
- تحديد سعر المعاملات .
- توزيع سعر المعاملات على الإلتزامات في العقود .
- الإعتراف بالإيراد عندما تفي المؤسسة بأداء الإلتزامات في العقود .

٨/٤ الزكاة الشرعية :

تخضع المؤسسة للضريبة طبقاً للنظام بالمملكة العربية السعودية ويتم تكوين مخصص بالضريبة عن كل عام ويحمل على قائمة الدخل - إيضاح رقم ( ٩ )

مؤسسة مهار الفن للمقاولات  
مؤسسة فردية سعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٥- النقد والأموال المماثلة للنقد :

لأغراض إعداد قائمة التدفق النقدي يمثل بند النقد والأموال المماثلة للنقد ما يلي :  
٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ م

<u>البيان</u>	<u>ريال</u>
النقد بالبنوك	٢٢,٤٩٩
الإجمالي	٢٢,٤٩٩

٦- مدينون و أرصدة مدينة أخرى :

<u>البيان</u>	<u>ريال</u>
العملاء	١,١٤٤,٦٢٤
مصرفات مدفوعة مقدما	٨,٨٦٣
دفعات مقدمة للموردين	٥٦٠
الإجمالي	١,١٥٤,٠٤٧

مؤسسة مهار الفن للمقاولات  
مؤسسة فردية سعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٧ - صافي الممتلكات و المعدات:

<u>البيانات</u>	<u>أثاث ومفروشات ريال</u>	<u>الإجمالي ريال</u>
التكلفة في ٢٠١٩/٠١/٠١ م	--	--
الإضافات خلال العام	١٦,١٩٠	١٦,١٩٠
المباع والمستبعد خلال العام	--	--
	<hr/>	<hr/>
التكلفة في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	١٦,١٩٠	١٦,١٩٠
	<hr/>	<hr/>
<u>الاستهلاكات</u>		
مجمع الإستهلاك في ٢٠١٩/٠١/١ م	--	--
اهلاك العام	١,٦١٩	١,٦١٩
عكس مجمع الاستهلاك المباع والمستبعد	--	--
	<hr/>	<hr/>
مجمع الاستهلاك في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	١,٦١٩	١,٦١٩
	<hr/>	<hr/>
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	١٤,٥٧١	١٤,٥٧١
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

مؤسسة مهار الفن للمقاولات  
مؤسسة فردية سعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٨ - ذمم دائنة تجارية :

<u>البيانات</u>	<u>ريال</u>
الموردين	٤٤,١١١
ضريبة القيمة المضافة	٢٢,٣٦٩
	٦٦,٤٨٠

٩ - الزكاة الشرعيةأ- العناصر الرئيسية لاحتساب الوعاء الزكوي :

<u>البيانات</u>	<u>ريال</u>
صافي ربح ( خسائر ) العام	٨٩٨,٠٢٢
مخصص منافع وإلتزامات الموظفين المكون	١٥,٢٣١
	٩١٣,٢٥٣
صافي الربح المعدل	٩١٣,٢٥٣
الزكاة الشرعية	٢٢,٨٣١
	٢٥,٠٠٠
رأس المال	٢٥,٠٠٠
أرباح مبقاة	--
مخصص منافع الموظفين	--
صافي الموجودات الثابتة	(١٤,٥٧١)
	٩٢٣,٦٨٢
الصافي	٩٢٣,٦٨٢
الزكاة من الوعاء مستثني من الربح ٢,٥٧٨%	٢٧٠
الزكاة الشرعية بمعدل ٢,٥% على الوعاء الزكوي	٢٢,٨٣١

ب- حركة مخصص الزكاة الشرعية خلال العام :

<u>البيانات</u>	<u>ريال</u>
الرصيد في بداية العام	--
المكون خلال العام	٢٣,١٠١
المسدد خلال العام	--
	٢٣,١٠١
الرصيد في نهاية العام	٢٣,١٠١

مؤسسة مهار الفن للمقاولات  
مؤسسة فردية سعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

١٠ - أطراف ذات علاقة :

الرصيد في ٢٠١٩/١/١ م	الحركة خلال العام	الرصيد ٢٠١٩/١٢/٣١ م	اسم الجهة	طبيعة العلاقة	مدينة	دائن	مدينة	دائن
--	--	٢,٠٣٠,٥٥١ -	فهاد شداد عبد الله القحطاني المالک	--	--	١,٨٤٤,١٦٧	--	١٨٦,٣٨٤

١١ - مخصص منافع الموظفين :

البيانات	ريـال
الرصيد في بداية العام	--
المكون خلال العام	١٥,٢٣١
المسدد خلال العام	--
الرصيد في نهاية العام	١٥,٢٣١

مؤسسة مهار الفن للمقاولات  
مؤسسة فردية سعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

١٢ - مصروفات النشاط

<u>ريـال</u>	<u>البيـان</u>
٢٠١٩/١٢/٣١ م	
١,٧٥٤,٦٢٠	مصاريف تشغيل
١,٦١٩	اهلاك الأصول الثابتة
<hr/>	
١,٧٥٦,٢٣٩	الإجمالي

١٣ - المصروفات العمومية والإدارية

<u>ريـال</u>	<u>البيـان</u>
٢٠١٩/١٢/٣١ م	
٣٠٥,٤٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١٧,٧٢٧	إيجارات
١,٢٧٣	قرطاسية ومطبوعات
٢٥٠	هاتف وبريد وانترنت
١٩,٠٠٦	رسوم حكومية واشتراكات
٤,٩٦٢	تذاكر سفر وانتقالات
٤١٨	تأمين طبي وعلاج
٢,١١٤	مصاريف بنكية
١,٣١٦	ضيافة ونظافة
٢,٤٦٠	محروقات ومصاريف سيارات
١٥,٢٣١	مصروف نهاية الخدمة
<hr/>	
٣٧٠,١٥٧	الإجمالي



مؤسسة مهار الفن للمقاولاتمؤسسة فردية سعوديةالإيضاحات المتممة للقوائم الماليةللسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م١٤ - القيمة العادلة للأدوات المالية

هي القيمة التي يمكن مبادلة الأصل بها أو سداد إلتزام بين أطراف يتوافر لها الدراية والرغبة في التعامل على أساس تجاري بحت، والأدوات المالية النقدية تتكون من الأصول المالية النقدية والإلتزامات المالية النقدية . والأصول المالية النقدية للمؤسسة تتكون من أرصدة النقد بالبنوك والصندوق والعهد والذمم المدينة والمصروفات المدفوعة مقدماً ، والإلتزامات المالية النقدية تتكون من الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة والمخصصات وتعتمد الإدارة بأن القيمة العادلة للأدوات المالية للمؤسسة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١٥ - إدارة المخاطرمخاطر الائتمان

وتتمثل في المخاطر الناتجة عن فشل أحد أطراف الأدوات المالية في الوفاء بإلتزاماته مما يؤدي إلى تحمل الطرف الآخر لخسائر مالية ، وتسعى المؤسسة لإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها بوضع حدود إئتمانية مناسبة لكل عميل ومتابعة الأرصدة المدينة القائمة.

مخاطر السيولة

ويقصد بتلك المخاطر الصعاب التي قد تقابلها المؤسسة لتدبير موارد مالية للوفاء بالإلتزامات المرتبطة بالأدوات المالية عند استحقاقها ، وقد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة لعدم مقدرة المؤسسة بيع أصل مالي بسرعة وبسعر يقترب من قيمته العادلة وتعمل إدارة المؤسسة على التحكم في مخاطر سيولتها عن طريق توفير صاحب المؤسسة للنقد الكافي وكذلك عن طريق التحصيل من أصحاب الذمم المدينة .

مخاطر العملات الأجنبية

وتتمثل في المخاطر الناشئة عن تقلب قيمة إحدى الأدوات المالية بسبب تغير معدلات صرف العملات المالية الأجنبية. وتخضع المؤسسة لمخاطر تقلب قيمة أدواتها المالية بالعملات الأخرى بخلاف الدولار الأمريكي.

١٦ - المعلومات القطاعية

ترى إدارة المؤسسة أنه لا حاجة للإفصاح عن معلومات قطاعات الأعمال حول مختلف العمليات التي تقوم بها حيث أن نشاطها يغطي قطاع عمل واحد.

١٧ - الأحداث اللاحقة

و في رأي إدارة المؤسسة أنه لا توجد أحداث هامة لاحقة أخرى منذ السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية تتطلب من المؤسسة التعديل أو الإفصاح في هذه القوائم المالية .